



Министерство финансов
Налоговое управление

Инструкции для Формы W-8EXP

(Ред. Август 2013 г.)

Подтверждение иностранного правительства или иной иностранной организации для целей удержания налогов и предоставления отчетности Соединенным Штатам

В данном разделе даются ссылки на Налоговый кодекс, если иное не оговорено особо.

Общие инструкции

Последующие разработки. Последнюю информацию о разработках, относящихся к Форме W-8EXP и инструкциям к ней, например, о законодательных актах, вступивших в силу после их публикации, см. на сайте www.irs.gov/formw8exp.

Внесенные изменения

Закон о налогообложении иностранных счетов (FATCA). В 2010 году Конгресс принял Закон о стимулах по восстановлению занятости 2010 года, P.L. 111-147 (Закон HIRE), который добавил главу 4 Подраздела А (глава 4) к Кодексу, которая включает в себя подразделы 1471 - 1474 Кодекса и обычно именуется «FATCA» или «глава 4». Согласно главе 4, иностранные финансовые учреждения (ИФУ) со статусом участника и определенные зарегистрированные ИФУ со статусом условно соответствующего участника обычно должны сообщать о своих владельцах американских счетов вне зависимости от того, был ли проведен на этот счет платеж, с которого необходимо провести удержание. В январе 2013 года были опубликованы последние постановления, устанавливающие правила комплексной проверки, удержания и отчетности как для производящих удержание американских агентов, так и для ИФУ согласно главе 4.

Дополнительные временные и предлагаемые постановления были опубликованы в марте 2014, устанавливая новые правила согласно главе 4, а также гармонизируя главу 4 с главами 3 и 61. Производящие удержание американские агенты и ИФУ будут должны начать удержание с соответствующих платежей для целей главы 4 с 1 июля 2014 г.

Данная форма, наряду с Формой W-8BEN, W-8ECI и W-8IMY, была обновлена для приведения в соответствие с требованиями главы 4 к документации. В частности, данная Форма W-8EXP теперь используется иностранным правительством или другой организацией, которая претендует на применимость раздела (разделов) 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b), для подтверждения ее освобождения, согласно применяемому условию кодекса для целей главы 3, и подтверждения своего статуса, согласно главе 4, при получении платежа, с которого должно производиться удержание, или для документирования ее статуса владельца счета в ИФУ со статусом участника или регистрируемом ИФУ со статусом условно соответствующего участника.

Однако, иностранное правительство или другая организация, стремящаяся воспользоваться договорными льготами в отношении дохода, на который не распространяется действие какого-либо из данных нормативных исключений, должны использовать Форму W-8BEN-E вместо этой формы. Такая организация, документально подтверждающая только свой статус для целей главы 4, может также предоставить Форму W-8BEN-E вместо этой формы.

Иностранное правительство или другая организация, которая не предоставит эту форму (или другую приемлемую форму гарантии), по запросу может рассматриваться как ИФУ без статуса участника при условии удержания 30% от платежей, с которых производится удержание, выплаченных этой организации. В целом, иностранное правительство или другая организация, получающая платеж, с которого производится удержание, должны представить данную форму по запросу во избежание последствий неправомерного удержания.

Примечание. Определения терминам, используемым в данных инструкциях, даны ниже в разделе *Определения*.

Цель формы

Согласно главе 3, иностранные лица выплачивают американский налог по ставке 30% от дохода, полученного ими из источников в США, который состоит из процентов (включая определенную первоначальную эмиссионную скидку (ПЭС)), дивидендов, ренты, премий, аннуитетов, компенсаций за оказанные или ожидаемые услуги, или других фиксированных или определяемых ежегодных или периодических прибылей, поступлений, или доходов. Данный налог начисляется на общую выплаченную сумму и обычно взыскивается путем удержания согласно разделу 1441 или 1442 с этой суммы. Учитывается как платеж, проведенный напрямую бенефициарному владельцу, так и другому лицу в пользу бенефициарного владельца.

С иностранных лиц также взыскивается по дифференцированным ставкам налог с полученных ими доходов, который считается фактически относящимся к торговой или хозяйственной деятельности в США. Если иностранное лицо делает инвестиции в товарищество, занимающееся торговой или хозяйственной деятельностью в США, такое иностранное лицо считается участвующим в торговой или хозяйственной деятельности в США. Такое товарищество должно удерживать налог согласно разделу 1446 с выделенной этому иностранному лицу доли от соответствующих облагаемых налогом доходов товарищества.

Если вы получаете определенные типы доходов, вы обязаны сдавать Форму W-8EXP, чтобы:

- Подтвердить, что вы не являетесь резидентом США,
- Заявить, что вы являетесь бенефициарным владельцем доходов, по которым подается Форма W-8EXP, и
- Обратиться за сниженной ставкой или освобождением от удержания как иностранное правительство, международная организация, иностранный центральный банк, иностранная освобожденная от налогов организация, иностранный частный фонд или правительство зависимой территории США.

В целом, платежи иностранному правительству (включая иностранный центральный банк, полностью принадлежащий иностранному суверенному государству) от инвестиций в Соединенные Штаты в акции, облигации, другие внутренние ценные бумаги, финансовые инструменты, хранящиеся в исполнение правительственной финансовой или денежной политики, и проценты от вкладов в банки в Соединенных Штатах, освобождаются от налога, предусмотренного разделом 892, и освобождаются от удержаний, предусмотренных разделами 1441 и 1442. Платежи помимо указанных выше, включая доходы, возникшие в США от ведения коммерческой деятельности, доходы, полученные от контролируемого коммерческого предприятия (включая прибыль от продажи любых долей участия в контролируемом коммерческом предприятии), и доходы, полученные контролируемым коммерческим предприятием, не дают права на освобождение от налога, предусмотренного разделом 892, или освобождение от удержаний, предусмотренных разделами 1441 и 1442. См. раздел 1.892-3Т Временных норм. Помимо этого, определенные выплаты иностранному правительству от учреждений, специализирующихся на инвестициях в недвижимости (REIT), могут не освобождаться от удержания и с полученного дохода могут удерживаться 35%. Определение «коммерческой деятельности» см. в разделе 1.892-4Т Временных норм.

Суммы, выделяемые иностранному лицу от торговой или хозяйственной деятельности какого-либо товарищества в Соединенных Штатах, считаются полученными от коммерческой деятельности в Соединенных Штатах. С чистой суммы относящихся к этой деятельности и облагаемых налогом доходов товарищества должны удерживаться налоги, предусмотренные разделом 1446.

В целом, платежи иностранной организации от инвестиций в Соединенные Штаты в акции, облигации, другие внутренние ценные бумаги, проценты от вкладов в банки в Соединенных Штатах и платежи из любого другого источника в Соединенных Штатах освобождаются от налога, предусмотренного разделом 892, и освобождаются от удержаний, предусмотренных разделами 1441 и 1442. См. раздел 1.892-6Т Временных норм. Платежи иностранному центральному банку (вне зависимости от того, принадлежит ли он полностью иностранному суверенному государству) или Банку международных расчетов от обязательств Соединенных Штатов или любого их агентства или ведомства, либо от процентов по вкладам лиц, ведущих банковскую деятельность, также обычно освобождаются от налога, предусмотренного разделом 895, и освобождаются от удержаний, предусмотренных разделами 1441 и 1442. Помимо этого, платежи в иностранный центральный банк от банковских акцептов также освобождаются от налога, предусмотренного разделом 871(i)(2)(C), и освобождаются от удержаний, предусмотренных разделами 1441 и 1442. Удержания, предусмотренные разделом 1446 могут взиматься с непосредственно связанных с ними доходов или прибыли от товарищества, ведущего торговую или хозяйственную деятельность в Соединенных Штатах.

Платежи в иностранную освобожденную от налогов организацию определенных типов доходов из источника в США также обычно освобождаются от налога и освобождаются от удержания. С общих доходов от инвестиций иностранного частного фонда, однако, производится удержание, предусмотренное разделом 1443(b) по ставке 4%. Удержания, предусмотренные разделом 1446 могут взиматься с непосредственно связанных с ними доходов или прибыли от товарищества, ведущего торговую или хозяйственную деятельность в Соединенных Штатах.

Платежи правительству зависимой территории Соединенных Штатов обычно освобождаются от налогов и

удержаний, предусмотренных разделом 115(2).

Чтобы установить, имеется ли право на освобождение от 30% налога и удержания для целей главы 3 согласно разделам 892, 895, 501(с) или 115(2), иностранное правительство, международная организация, иностранный центральный банк, иностранная освобожденная от налогов организация, иностранный частный фонд или правительство зависимой территории США должны представить Форму W-8EXP со всей необходимой документацией налоговому агенту или плательщику. Налоговый агент или плательщик доходов вправе полагаться на надлежащим образом заполненную Форму W-8EXP и рассматривать платеж, кредит или отчисление, связанные с Формой W-8EXP, как выплаченные иностранному правительству, международной организации, иностранному центральному банку, иностранной освобожденной от налога организации, иностранному частному фонду или правительству зависимой территории США и освобожденные удержания по ставке 30% (или, в зависимости от обстоятельств, требующие удержания по ставке 4%).

Форма W-8EXP должна быть предоставлена налоговому агенту или плательщику до выплаты, кредитования или отчисления вам доходов. Если бенефициарный владелец не предоставит по запросу Форму W-8EXP, с него могут быть произведены удержания по ставке 30%, ставке резервного удержания или ставке, применяющейся согласно разделу 1446.

Помимо требований главы 3, глава 4 требует, чтобы налоговые агенты определили согласно главе 4 статус лиц, получающих платеж, с которого производится удержание, чтобы определить, требуется ли произвести удержание, предусмотренное главой 4. Согласно главе 4, на определенные иностранные правительства, иностранные центральные банки, международные организации и иностранные организации, описанные в разделе 501(с) (кроме страховой компании, описанной в разделе 501(с)(15)), не распространяется требование произвести удержание согласно главе 4. Налоговый агент вправе затребовать данную Форму W-8EXP, чтобы определить ваш статус по главе 4 и не допустить удержания.

Глава 4 также требует, чтобы ИФУ со статусом участника и определенные регистрируемые ИФУ со статусом условно соответствующего участника документировали владельцев счетов организации, чтобы определить их статус по главе 4 вне зависимости от того, делается ли удержание с каких-либо платежей, произведенных в пользу организаций. Если вы ведете счет в ИФУ и имеете статус по главе 4, указанный в Части I, строке 4 данной формы, предоставьте данную Форму W-8EXP по запросу ИФУ, чтобы подтвердить документально ваш статус по главе 4.

Дополнительная информация. Дополнительную информацию и инструкции для налогового агента см. в Инструкциях для лица, запрашивающего Формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Кто обязан подавать документы. Вы обязаны подавать Форму W-8EXP налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранным правительством, международной организацией, иностранным центральным банком, иностранной освобожденной от уплаты налогов организацией, иностранным частным фондом, или правительством зависимой территории США, получающей платеж, с которого производится удержание, или получающей платеж, на который распространяется требование удержания согласно главе 3, или являетесь такой организацией, ведущей счет в ИФУ, запрашивающем данную форму.

Не используйте Форму W-8EXP, если:

- Вы не являетесь иностранным правительством, международной организацией, иностранным центральным банком, иностранной освобожденной от уплаты налогов организацией, иностранным частным фондом, или правительством зависимой территории США, получающей суммы, на которые распространяется требование удержания согласно главе 3 и ссылающейся на применимость раздела 115(2), 501(с), 892, 895 или 1443(b). Вместо этого предоставляйте Форму W-8BEN-E, Свидетельство статуса бенефициарного владельца для удержания налогов и сдачи отчетности в Соединенных Штатах (Юридические лица), или Форма W-8ECI, Свидетельство иностранного лица, заявляющего, что доход непосредственно связан с ведением торговли или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах. Например, если вы являетесь иностранной освобожденной от уплаты налогов организацией, обращающейся за льготой на основании договора о налогообложении доходов, предоставьте Форму W-8BEN-E.
- Вы получаете платеж, с которого производится удержание, от налогового агента, требующего данную форму, и у вас нет статуса по главе 4, указанного в Части I, строке 4 данной формы.
- Вы действуете в качестве посредника (т.е. не от собственного имени, но от имени другого лица в качестве агента, уполномоченного или доверенного лица). Вместо этого представьте Форму W-8IMY, Свидетельство иностранного посредника, иностранного предприятия со сквозным налогообложением или некоторых отделений США для целей уплаты налогов и подачи отчетности в Соединенных Штатах.
- Вы получаете доходы, которые напрямую связаны с ведением торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах. Вместо этого представьте Форму W-8ECI.
- Вы являетесь освобожденной от уплаты налогов организацией, получающей облагаемые налогом доходы от посторонней хозяйственной деятельности, с которых должно производиться удержание на основании раздела 1443(a). Вместо этого представьте Форму W-8BEN-E или Форму W-8ECI (в зависимости от обстоятельств) для данной части ваших доходов.

- Вы являетесь иностранным товариществом, иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя. Вместо этого представьте Форму W-8ECI или Форму W-8IMY. Однако, иностранный траст доверителя должен представить документацию своего доверителя или другого владельца для целей раздела 1446. См. Постановления, раздел 1.1446-1.

Предоставление Формы W-8EXP налоговому агенту. Не отправляйте Форму W-8EXP в Налоговое управление. Вместо этого отправьте ее тому лицу, которое запрашивает ее у вас. Обычно таким лицом является то, от которого вы получаете платеж, которое перечисляет средства на ваш счет, или товарищество, которое отчисляет вам доходы. Обычно отдельная Форма W-8EXP должна направляться каждому налоговому агенту.

Представляйте Форму W-8EXP запрашивающему ее лицу до проведения платежа, перечисления кредита или отчисления средств вам или на ваш счет. Если вы не представите эту форму, налоговый агент может быть вынужден удержать налог на основании главы 3 или главы 4 по ставке 30%, ставке резервного удержания (определяемой согласно разделу 3406) или ставке, применяемой на основании раздела 1446. Если вы получаете более одного типа доходов от одного налогового агента, этот налоговый агент вправе затребовать, чтобы вы представили Форму W-8EXP для каждого типа доходов отдельно.

Изменение обстоятельств. Если обстоятельства изменяются, и какая-либо информация из поданной вами Формы W-8EXP становится неверной, вы обязаны уведомить налогового агента в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств и сдать новую Форму W-8EXP или иную соответствующую форму.

Истечение срока действия Формы W-8EXP. Обычно Форма W-8EXP действует в течение неопределенного срока, пока изменение обстоятельств не сделает какую-либо представленную в форме информацию неверной. В некоторых случаях, тем не менее, Форма W-8EXP действует только в течение срока, начинающегося с даты подписания формы и заканчивающегося в последний день третьего календарного года подряд. Например, Форма W-8EXP, представленная 15 февраля 2015 г. контролируемым организацией иностранного правительства, будет действительная в течение трех лет, а значит, срок ее действия истечет 31 декабря 2018 г. для целей главы 3. Иные исключения из срока действия см. в Постановлениях, раздел 1.1441-1(е)(4)(ii) для целей главы 3, и в Постановлениях, раздел 1.1471-3(с)(6)(ii) для целей главы 4.

Определения

Суммы, освобожденные от налогообложения, на основании раздела 895. Раздел 895 в целом исключает из общих доходов и освобождает от налогообложения в США доходы, которые иностранный центральный банк получает от обязательства Соединенных Штатов (или любого их агентства или ведомства) или от процентов по вкладам, открытым у лиц, ведущих банковскую деятельность, за исключением случаев, когда такие обязательства или вклады ведутся или используются в связи с осуществлением коммерческих банковских функций или другой коммерческой деятельности иностранного центрального банка.

Суммы, освобожденные от налогообложения, на основании раздела 892. Только иностранное правительство или международная организация, определение которым дается ниже, могут быть освобождены от налогообложения на основании раздела 892. Раздел 892 в целом исключает из общих доходов и освобождает от налогообложения в США доходы, которые иностранное правительство получает от инвестиций в Соединенных Штатах в акции, облигации или другие внутренние ценные бумаги; финансовые инструменты, хранящиеся в исполнение правительственной финансовой или денежной политики; и проценты по депозитам в банках в Соединенных Штатах денежных средств, принадлежащих иностранному правительству. Доход иностранного правительства от любых из следующих источников не освобождается от уплаты налогов в США.

- Ведение любой коммерческой деятельности.
- Контролируемая коммерческая организация.
- Продажа любой доли участия в контролируемой коммерческой организации. Определение «коммерческой деятельности» см. в разделе 1.892-4Т Временных норм.

Раздел 892 также в целом исключает из общих доходов и освобождает от налогообложения в США доходы, которые международная организация получает от в Соединенных Штатах инвестиций в Соединенных Штатах в акции, облигации или другие внутренние ценные бумаги, и проценты по депозитам в банках в Соединенных Штатах денежных средств, принадлежащих международной организации, или от любого другого источника в Соединенных Штатах.

Суммы, подлежащие удержанию. Обычно сумма, подлежащая удержанию на основании главы 3 – это сумма из источников в Соединенных Штатах, которая представляет собой фиксируемый или исчисляемый ежегодно или периодически (фиксируемый или исчисляемый) доход. Доход фиксируемый или исчисляемый – это все доходы, включенные в общий доход, в том числе проценты (а также ПЭС), дивиденды, рента, роялти и компенсации. Доход фиксируемый или исчисляемый не включает в себя большую часть прибылей от продажи имущества (включая рыночный дисконт и премии по опциону), а также другие особые статьи доходов, описанные в разделе 1.1441-2 Постановлений (такие как проценты по банковским вкладам и краткосрочные ПЭС).

Для целей раздела 1446, подлежащая удержанию сумма – это доля иностранного партнера в напрямую связанных с ними облагаемых налогом доходах товарищества.

Обычно сумма, подлежащая удержанию на основании главы 4 – это сумма из источников в Соединенных Штатах, которая представляет собой фиксируемый или исчисляемый доход, т.е. также и платеж, с которого производится удержание, определение которому дается в разделе 1.1473-1(а) Постановлений, на который не распространяются исключения согласно главе 4. Исключения из удержания или налогообложения, предусмотренные в главе 3, не действуют при определении, применяются ли удержания на основании главы 4. Исключения, применяемые для определения платежа, с которого производится удержание, см. в разделе 1.1473-1(а)(4) Постановлений (исключая, например, отдельные нефинансовые платежи).

Бенефициарный владелец. Для платежей, отличных от тех, для которых, согласно договору о налогообложении доходов, требуется сниженная ставка или полное освобождение от удержания, бенефициарный владелец доходов – это обычно лицо, которое в соответствии с принципами налогообложения США должно включить данный платеж в общие доходы в налоговой декларации. Лицо не является, нем не менее, бенефициарным владельцем доходов в том объеме, в котором это получающее доходы лицо является агентом, доверенным или уполномоченным лицом, или в том объеме, в котором это лицо является посредником, чье участие в сделке пренебрежимо. В случае выплаченных сумм, которые не представляют собой доходов, бенефициарное владение устанавливается, если платеж представляет собой доход.

Иностранные товарищества, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителя не являются бенефициарными владельцами доходов, выплачиваемых товариществу или трасту. Бенефициарные владельцы доходов, выплачиваемых иностранному товариществу, обычно являются партнерами в товариществе, при том условии, что сам партнер не является товариществом, иностранным простым трастом или трастом доверителя, доверенным лицом или иным агентом. Бенефициарные владельцы доходов, выплачиваемых иностранному простому трасту (то есть иностранному трасту, описанному в разделе 651(а)), обычно являются бенефициарами траста, если бенефициар не является иностранным товариществом, иностранным простым трастом или трастом доверителя, доверенным лицом или иным агентом. Бенефициарные владельцы доходов, выплачиваемых иностранному трасту доверителя (то есть иностранному трасту в том объеме, в котором все доходы траста или любая их часть рассматриваются как принадлежащие учредителю траста или другому лицу согласно разделам 671 - 679), являются лицами, рассматриваемыми как владельцы траста. Бенефициарные владельцы доходов, выплачиваемых иностранному сложному трасту (то есть иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), являются самим трастом.

Бенефициарным владельцем доходов, выплачиваемых иностранному имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

Эти правила бенефициарного владельца применяются, главным образом, для целей удержания на основании разделов 1441 и 1442. Эти правила также обычно применяются для целей раздела 1446, за несколькими исключениями. См. раздел 1.1446-1 Постановлений, где описаны случаи, в которых документальные требования разделов 1441 и 1442 отличаются от требований раздела 1446.

Глава 3. Глава 3 означает Главу 3 Налогового кодекса (Удержание налогов с иностранцев и иностранных корпораций, не являющихся резидентами). Глава 3 содержит разделы 1441 - 1464.

Глава 4. Глава 4 означает Главу 4 Налогового кодекса (Налоги в целях получения отчетности об определенных иностранных счетах). Глава 4 содержит разделы 1471 - 1474.

Коммерческая деятельность. Для целей главы 4, коммерческая деятельность – это финансовая деятельность того типа, которым занимается страховая компания, учреждение закрытого типа или кредитная организация (включая деятельность по приему вкладов). Освобожденный бенефициарный владелец не считается освобожденным для целей главы 4 в отношении платежей, возникших на основании обязательства, взятого в связи с коммерческой финансовой деятельностью. См. раздел 1.1471-6(н) Постановлений, включая ограничения по объему коммерческой финансовой деятельности. Для целей главы 3, коммерческая деятельность описана в разделе 1.892-4Т Временных норм.

Контролируемая коммерческая организация. Контролируемая коммерческая организация – это организация, участвующая в коммерческой деятельности, описанной в разделе 1.892-4Т Временных норм (будь то на территории Соединенных Штатов или за ее пределами), если иностранное правительство владеет:

- Любой долей участия в организации, которая представляет собой 50% или больше от общего количества всех долей участия в организации, или
- Достаточной долей участия или любой другой долей участия в организации, которая дает иностранному правительству фактический и практический контроль над этой организацией.

Организация включает в себя корпорацию, товарищество, траст (включая пенсионный траст) и имущественный

комплекс. Коммерческая деятельность товарищества относится к его полным партнерам и партнерам с ограниченной ответственностью для целей определения, является ли партнер контролируемой коммерческой организацией для целей раздела 892. Следствием деятельности товарищества является то, что товарищество будет должно удерживать налог согласно разделу 1446 с коммерческих доходов, т.е. связанных с нею напрямую, облагаемых налогами доходов, которые относятся на долю партнера в лице иностранного правительства.

Примечание. Иностраный центральный банк рассматривается как контролируемая коммерческая организация только, если он участвует в коммерческой деятельности в Соединенных Штатах.

Статус по главе 4. Термин «статус по главе 4» означает статус лица как резидента США, указанного резидента США, иностранного физического лица, ИФУ со статусом участника, ИФУ со статусом условно соответствующего участника, ограниченным дистрибьютором, освобожденным бенефициарным владельцем, ИФУ без статуса участника, территориальным финансовым учреждением, исключенной нефинансовой иностранной организацией или пассивной нефинансовой иностранной организацией. Определения этих терминов см. в разделе 1.1471-1(b) Постановлений.

ИФУ со статусом условно соответствующего участника. Согласно разделу 1471(b)(2), определенные ИФУ считаются подчиняющимися положениям главы 4 без обязанности заключать соглашение ИФУ с Налоговым управлением. Однако, определенные ИФУ со статусом условно соответствующего участника должны зарегистрироваться в Налоговом управлении и получить Глобальный идентификационный номер посредника (ГИНП). Эти ИФУ называются **регистрируемыми ИФУ со статусом условно соответствующего участника**. См. раздел 1.1473-5(f) Постановлений.

Освобожденный от уплаты налогов бенефициарный владелец. Освобожденный от уплаты налогов бенефициарный владелец означает лицо, которое описано в разделе 1.1473-6 Постановлений, и включает в себя иностранное правительство, политическое подразделение иностранного правительства, ведомство или агентство, полностью принадлежащее иностранному правительству или правительствам, международные организации, ведомство или агентство, полностью принадлежащее международным организациям, иностранный центральный банк, правительство зависимой территории США, определенные пенсионные фонды и определенные лица, полностью принадлежащие одному или нескольким освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцам. Помимо этого, освобожденный от уплаты налогов бенефициарный владелец может быть любым лицом, считающимся освобожденным от уплаты налогов бенефициарным владельцем согласно применимой Модели 1 МПС или Модели 2 МПС (межправительственного соглашения).

Финансовое учреждение. Финансовое учреждение в целом означает организацию, т.е. кредитное учреждение, учреждение закрытого типа, инвестиционную компанию или страховую компанию (или материнскую компанию страховой компании), которая выпускает договора страхования на денежные суммы или договора об аннуитете. См. раздел 1.1471-5(e) Постановлений.

Иностраный центральный банк. Иностраный центральный банк – это банк, который на основании закона или санкций правительства является главным органом, за исключением самого правительства, выпускающим инструменты, предназначенные для хождения в виде валюты. Такой банк обычно является хранителем банковских резервов страны, по законодательству которой он организован. Банк международных расчетов рассматривается как иностранный центральный банк.

Иностраный центральный банк обязан представить Форму W-8EXP, чтобы подтвердить приемлемость для освобождения от удержания налогов с платежей, освобожденных от уплаты налогов, на основании либо раздела 892, либо раздела 895.

Иностранное финансовое учреждение (ИФУ). Иностранное финансовое учреждение (ИФУ) обычно означает иностранную организацию, являющуюся финансовым учреждением.

Иностранное лицо. Иностранное лицо включает в себя иностранное физическое лицо, не являющееся резидентом, иностранную корпорацию, иностранное товарищество, иностранный траст, иностранный имущественный комплекс, иностранное правительство, международную организацию, иностранный центральный банк, иностранную освобожденную от уплаты налогов организацию, иностранный частный фонд или правительство зависимой территории США, и любое другое лицо, не являющееся резидентом США. Сюда также относятся иностранное отделение или представительство американского финансового учреждения или американской клиринговой организации, если иностранное отделение является квалифицированным посредником. Обычно платеж американскому отделению иностранного лица является платежом иностранному лицу.

Иностранное правительство. Для целей главы 3, иностранное правительство включает в себя только неотъемлемые части или контролируемые организации иностранного верховного органа, определение которым дается в разделе 1.892-2Т Временных норм. Аналогичные определения применяются для целей главы 4 согласно разделу 1.1473-6(b) Постановлений.

Неотъемлемой частью иностранного верховного органа, в целом, является любое лицо, группа лиц, организация, агентство, бюро, фонд, ведомство или иной орган, вне зависимости от его названия, который представляет собой управляющий орган иностранного государства. Чистый заработок управляющего органа должен перечисляться на его собственный счет или на другие счета иностранного верховного органа, причем никакая часть не должна направляться на выгоду какого-либо частного лица.

Контролируемая организация иностранного верховного органа – это организация, которая по форме отделена от иностранного верховного органа или иным образом представляет собой отдельное юридическое лицо, только если:

- Она полностью принадлежит иностранному верховному органу и контролируется им прямо или косвенно через одну или несколько контролируемых организаций.
- Она организована в соответствии с законодательством иностранного верховного органа, которому она принадлежит.
- Ее чистые заработки перечисляются на ее собственный счет или на другие счета иностранного верховного органа, причем никакая часть ее доходов не идет в пользу какого-либо частного лица.
- Ее активы после роспуска вкладываются в иностранный верховный орган.

Контролируемая организация иностранного верховного органа также включает в себя пенсионный траст, определение которому дается в разделе 1.892-2Т(с) Временных норм, и может включать иностранный центральный банк, если он полностью принадлежит иностранному верховному органу.

Иностранное правительство обязано предоставить Форму W-8EXP, чтобы подтвердить его квалификацию для освобождения от удержания налогов с платежей, освобожденных от налогообложения на основании раздела 892, или для целей подтверждения своего статуса привилегированного бенефициарного владельца.

Межправительственное соглашение (МПС). МПС означает Модель 1 МПС или Модель 2 МПС. Список юрисдикций, в которых действует Модель 1 или Модель 2 МПС, см. в «Списке юрисдикций», находящемся по адресу www.irs.gov/fatca.

Модель 1 МПС означает соглашение между Соединенными Штатами или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими агентствами в целях выполнения FATCA через отчетность ИФУ перед таким иностранным правительством или его агентством, после чего полученная информация автоматически пересылается в Налоговое управление. ИФУ в юрисдикции Модели 1 МПС, которое отчитывается перед правительством этой юрисдикции, называется **ИФУ, отчитывающееся по Модели 1**.

Модель 2 МПС означает соглашение или договоренность между США или Министерством финансов и иностранным правительством или одним или несколькими агентствами в целях выполнения FATCA через отчетность ИФУ напрямую перед Налоговым управлением в соответствии с требованиями соглашения с ИФУ, которое дополняется обменом информацией между таким иностранным правительством или его агентством и Налоговым управлением. ИФУ в юрисдикции Модели 2 МПС, заключившее соглашение с ИФУ, является ИФУ со статусом участника, но может именоваться **ИФУ, отчитывающееся по Модели 2**.

Международная организация. Для целей главы 3, международная организация – это любая общественная международная организация, имеющая право пользоваться привилегиями, освобождениями и иммунитетами как международная организация, согласно Закону об иммунитетах и привилегиях международных организаций (22 кодекс США. 288-288(f)). В целом, чтобы считаться международной организацией, Соединенные Штаты обязаны участвовать в организации в соответствии с договором или в силу Акта Конгресса, разрешающего такое участие.

Любая организация, считающаяся международной организацией в соответствии с главой 3, также считается международной организацией в соответствии с главой 4.

Для целей главы 4, международная организация также включает в себя любую межправительственную или надгосударственную организацию, которая состоит главным образом из иностранных правительств, которая признается межправительственной или надгосударственной организацией по иностранному закону аналогичному закону 22 кодекса США. 288-288(f), или у которой действует соглашение о центральном органе с иностранным правительством, и чьи доходы не используются к выгоде частных лиц.

ИФУ со статусом участника. ИФУ со статусом участника – это ИФУ (включая ИФУ, отчитывающееся по Модели 2), которое согласилось подчиняться условиям соглашения с ИФУ. Термин «ИФУ со статусом участника» также включает в себя отделение квалифицированного посредника американского финансового учреждения, если такое отделение не является ИФУ, отчитывающимся по Модели 1.

Указанный резидент США. Указанный резидент США – это любой резидент США за исключением лица, указанного в разделе 1.1473-1(с) Постановлений.

Значительный американский владелец. Значительный американский владелец (описанный в разделе 1.1473-1(b) Постановлений) означает любого указанного резидента США, который:

- Владеет, прямо или косвенно, более чем 10% (по голосам или по стоимости) акций любой иностранной корпорации;
- Владеет, прямо или косвенно, более чем 10% поступлений процентов или долевого участия в капитале в иностранном товариществе;
- Считается владельцем любой части иностранного траста, в соответствии с разделами 671 - 679; или
- Владеет, прямо или косвенно, более чем 10% бенефициарной доли в трасте.

Территориальное финансовое учреждение. Термин «территориальное финансовое учреждение» означает финансовое учреждение, учрежденное или организованное в соответствии с законодательством любой территории США. Однако, инвестиционная компания которая не является также кредитным учреждением, учреждением закрытого типа или указанной страховой компанией, не является территориальным финансовым учреждением.

Платеж, с которого производится удержание. Термин «платеж, с которого производится удержание» означает сумму, которая подлежит удержанию для целей главы 4, как описывалось ранее в разделе «Суммы, подлежащие удержанию». Также см. определение платежа, с которого производится удержание, в разделе 1.1473-1(a) Постановлений.

Налоговый агент. Любое лицо, США или иностранное, которое контролирует, получает, хранит, распоряжается или выплачивает в связи с источником в США фиксируемый или исчисляемый доход, при соблюдении правил удержания согласно главе 3 или 4, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, товарищество, траст, ассоциация или любая другая организация, включая (в числе прочего) любого иностранного посредника, иностранное товарищество и американские отделения определенных иностранных банков и страховых компаний.

Особые инструкции

Часть I — Идентификация бенефициарного владельца

Прежде чем заполнять Часть I, заполните Лист для Иностранных правительств, Международных организаций и Иностраных центральных банков, далее, чтобы определить, освобождаются ли или будут ли освобождены полученные суммы от налога в США на основании раздела 892 или 895 и от удержания на основании разделов 1441 и 1442. Используйте результаты этого листа, чтобы отметить соответствующие поля в строке 3 и в Части II. Не передавайте лист налоговому агенту. Вместо этого, сохраните его у себя в архиве.

Строка 1. Введите полное наименование организации.

Строка 2. Введите страну, по законам которой иностранное правительство или другая иностранная организация созданы, учреждены, организованы или управляются.

Строка 3. Поставьте отметку в одном поле, которое применимо. Иностранный центральный банк (полностью принадлежащий иностранному верховному органу) должен поставить отметку в поле «Иностранное правительство». Если вы являетесь иностранным частным фондом, вы должны поставить отметку в поле «иностранное частное предприятие», а не в поле «иностранная освобожденная от уплаты налогов организация».

Строка 4. Поставьте отметку в одном поле, которое применимо к вашему статусу по главе 4 (если необходимо). Вы должны указать статус по главе 4, если вы являетесь получателем платежа, с которого производится удержание, или ведете счет в ИФУ, запрашивающем эту форму. См. определение получателя платежа для целей главы 4 в разделе 1.1471-3(a) Постановлений. Поставив отметку в поле на этой строке, вы подтверждаете, что вы соответствуете данной классификации, и подтверждаете (если вы претендуете на статус привилегированного бенефициарного владельца), что вы являетесь бенефициарным владельцем платежей, к которым эта форма относится для целей главы 4.

Для некоторых статусов по главе 4 вы должны заполнить дополнительную строку в данной форме, подтверждая, что вы удовлетворяете условиям статуса, указанным в строке 4 (определение которым дается в разделе 1.1471-5 или 1.1471-6 Постановлений, или в применимом МПС). Убедитесь, что вы заполнили обязательную часть данной формы прежде, чем подписывать ее и передавать налоговому агенту.

Если вы не подтверждаете свой статус по главе 4, данная Форма W-8EXP не будет действительна для целей главы 4, если вы в какой-либо момент в будущем получите платеж, с которого производится удержание. Например, если вы не подтверждаете свой статус по главе 4 потому, что вы получаете платежи только от налогового агента в отношении существовавших ранее обязательств, описанных в разделе 1.1471-2(b) Постановлений, то вы будете должны заново подать Форму W-8EXP и подтвердить свой статус по главе 4, если вы получите платеж, с которого производится удержание, в будущем. Вам стоит подумать над подтверждением своего статуса по главе 4 даже, если этого не требуется, чтобы не пришлось повторно сдавать Форме W-8EXP налоговому агенту. См. выше «Окончание срока действия Формы W-8EXP».

Строка 5. Постоянный адрес иностранного правительства, международной организации или иностранного

центрального банка – это адрес главного офиса. Для всех остальных организаций постоянный адрес – это адрес в стране, где организация является резидентом для налоговых целей. Не указывайте адрес финансового учреждения, абонентский ящик или адрес, используемый исключительно для почтовых целей, если такой адрес не является единственным постоянным адресом, используемым вами, и если он не указан как ваш юридический адрес в ваших организационных документах.

Строка 6. Введите почтовый адрес только, если он отличается от адреса, указанного в строке 5.

Строка 7. Идентификационный номер американского налогоплательщика (ИНН) означает идентификационный номер работодателя (ИНР). Американский ИНН обычно требуется, если вы претендуете на освобождение или сниженную ставку удержания исключительно в связи с вашим заявлением о статусе освобождения от уплаты налогов на основании раздела 501(с) или статуса частного фонда. Используйте Форму SS-4 «Заявка на получение идентификационного номера работодателя», чтобы получить ИНР.

Строка 8а. Если организация была зарегистрирована в Налоговом управлении как ИФУ со статусом участника (в том числе ИФУ, отчитывающееся по Модели 2), регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участника, (в том числе ИФУ, отчитывающееся по Модели 1), напрямую отчитывающимся нефинансовым иностранным предприятием (НФИП), поставьте отметку в поле «ГИНП» и укажите свой ГИНП. Для платежей, проведенных до 1 января 2015 г., Форма W-8EXP, предоставляемая ИФУ, отчитывающимся по Модели 1, не должна содержать ГИНП. Для платежей, проведенных до 1 января 2016 г., спонсируемое, напрямую отчитывающееся НФИП может указать ГИНП своей спонсирующей организации.

Строка 8б. Если организация получила идентификационный налоговый номер в стране своей резиденции, укажите его здесь.

Строка 9. Данная строка может использоваться подающим Форму W-8EXP лицом или налоговым агентом, которому она сдается, для указания любой соответствующей информации, необходимой или полезной налоговому агенту при исполнении своих обязательств. Например, подающее форму лицо может использовать строку 9 для указания названия и номера счета, в отношении которого это лицо подает данную форму.

Часть II — Квалификационное заявление для статуса по Главе 3

Вы не обязаны заполнять квалификационное заявление по главе 3, если вы сдаете данную форму для подтверждения своего статуса по главе 4, и не получаете платеж, с которого должно производиться удержание по главе 3. Однако, в таком случае, вы можете также подать Форму W-8BEN-E, чтобы подтвердить ваш статус по главе 4.

Строка 10. Все иностранные правительства, ссылающиеся на применимость раздела 892, должны поставить отметку в поле 10a, а также в поле 10b или поле 10c, в зависимости от того, какое из них применимо. Укажите название иностранного верховного органа страны в строке 10b (если организация является частью иностранного правительства) или в строке 10c (если организация является контролируемой организацией). Центральный банк (полностью принадлежащий иностранному верховному органу) должен поставить отметку в поле 10c.

Строка 11. Поставьте отметку в этом поле, если вы являетесь международной организацией. Ставя отметку в этом поле, вы подтверждаете все заявления, сделанные в строке 11.

Строка 12. Поставьте отметку в этом поле, если вы являетесь иностранным центральным банком для целей главы 3 (см. определения), который не полностью принадлежит иностранному верховному органу. Ставя отметку в этом поле, вы подтверждаете все заявления, сделанные в строке 12.

Строка 13. Если вы являетесь иностранной освобожденной от уплаты налогов организацией, вы обязаны приложить заявление, указывающее любые доходы, которые подлежат включению на основании раздела 512 при расчете ваших подлежащих налогообложению доходов от несвязанного бизнеса.

Поле 13a. Поставьте отметку в этом поле, если вы получили письмо с заключением от Налогового управления. Укажите дату заключения Налогового управления.

Поле 13b. Поставьте отметку в этом поле, если вы не получали письмо с заключением от Налогового управления, но представляете заключение совета США, гласящее, что вы являетесь организацией, описанной в разделе 501(c).

Поле 13c. Если вы являетесь организацией, указанной в разделе 501(c)(3), поставьте отметку в этом поле, если вы не являетесь частным фондом. Вы обязаны приложить к свидетельству об удержании аффидавит, содержащий достаточное количество фактов, касающихся ваших операций и поддержки, чтобы позволить Налоговому управлению определить вероятность вашей квалификации в качестве организации, описанной в разделе 509(a)(1), (2), (3) или (4). См. информацию о подготовке аффидавита иностранными аналогами американских общественных благотворительных организаций в Ред. Полож. 92-94, 1992-2 С.В. 507, раздел 4.

Поле 13d. Поставьте отметку в этом поле, если вы являетесь организацией из раздела 501(c)(3) и частным фондом, описанным в разделе 509.

Строка 14. Поставьте отметку в этом поле, если вы являетесь правительством зависимой территории США. Ставя отметку в этом поле, вы подтверждаете все заявления, сделанные в строке 14.

Часть III — Квалификационное заявление для статуса по Главе 4

Вы не обязаны заполнять квалификационное заявление о статусе по главе 4, если вы не являетесь получателем платежа, с которого производится удержание, и не являетесь владельцем счета, открывшим счет в ИФУ, требующем данную форму.

Строка 15. Поставьте отметку в этом поле, чтобы показать, что вы считаетесь не отчитывающимся ИФУ согласно применимому МПС (и как указано в МПС). Вы обязаны указать применимое МПС, введя название юрисдикции, в которой действует применимое МПС с Соединенными Штатами. Вы также обязаны сообщить налоговому агенту класс организации, указанный в Приложении II к МПС, применимому к вашему статусу. Если вы являетесь ИФУ, рассматриваемым как регистрируемое ИФУ со статусом условно соответствующего участника в соответствии с применимой Моделью 2 МПС, вы обязаны указать ГИНП в указанном поле.

Строка 16. Поставьте отметку в этом поле, если вы являетесь территориальным финансовым учреждением. Ставя отметку в этом поле, вы подтверждаете сведения в строке 16.

Строка 17. Поставьте отметку в этом поле, если вы являетесь иностранным правительством, правительством зависимой территории США или иностранным центральным банком, определения которым даны для целей главы 4 (см. раздел 1.1471-6 Постановлений). Ставя отметку в этом поле, вы подтверждаете сведения в строке 17.

Строка 18. Поставьте отметку в этом поле, если вы являетесь льготной пенсионной программой иностранного правительства, определение которой дано для целей главы 4. Ставя отметку в этом поле, вы подтверждаете сведения в строке 18.

Строка 19. Поставьте отметку в этом поле, если вы являетесь организацией, указанной в разделе 501(c), за

исключением страховой компании, описанной в разделе 501(с) (15). Ставя отметку в этом поле, вы подтверждаете сведения в строке 19.

Строка 20. Поставьте отметку в поле 20a, если вы являетесь пассивным НФИП. Если у вас нет никаких существенных американских владельцев, поставьте отметку в поле 20b.

Если у вас есть какие-либо существенные американские владельцы, вы обязаны представить подтверждение, содержащее информацию, указанную в строке 20с.

Строка 21. Поставьте отметку в поле 21, если вы являетесь спонсируемым НФИП с прямой отчетностью. Укажите название вашей спонсорской организации в отведенном месте. Ставя отметку в этом поле, вы подтверждаете сведения в строке 21.

Часть IV – Подтверждения

Форма W-8EXP должна быть подписана и датирована уполномоченным официальным представителем иностранного правительства, международной организации, иностранного центрального банка, иностранной освобожденной от уплаты налогов организации, иностранного частного фонда или правительства зависимой территории США, в зависимости от обстоятельств. Подписывая Форму W-8EXP, уполномоченный представитель, руководитель или агент также соглашается представить новую форму в течение 30 дней после изменения обстоятельств, которые делают неверными какие-либо утверждения из этой формы (кроме случаев, когда налоговый агент больше не будет проводить никаких платежей организации). Уполномоченный представитель, руководитель или агент также обязаны поставить отметку в соответствующем поле, подтверждающую их правомочность ставить подпись от имени организации.

Уведомление о Законе о сокращении бумажного документооборота. Мы запрашиваем информацию по данной форме для выполнения требований налогового законодательства Соединенных Штатов. Вы должны предоставлять эту информацию. Она нужна нам для обеспечения выполнения вами этих законов и для того, чтобы мы могли рассчитать и взыскать правильную сумму налога.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрошенную в данной форме, которая подпадает под действие Закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный контрольный номер Административно-бюджетного управления. Книги или записи, относящиеся к форме или инструкциям к ней, должны храниться в течение срока, на протяжении которого их содержание может быть существенным для исполнения какого-либо налогового закона. Обычно, налоговые декларации и информация об исполнении являются конфиденциальными, как того требует раздел 6103.

Сроки на заполнение и подачу данной формы меняются в зависимости от индивидуальных обстоятельств. Среднее расчетное время составляет: для регистрации – **6 ч, 42 мин.**; для информирования о законе или форме – **5 ч, 18 мин.**; для подготовки и представления формы – **8 ч, 2 мин.**

Если у вас есть замечания, касающиеся точности данных о сроках, или предложения по упрощению данной формы, мы будем рады выслушать вас. Вы можете направить свои комментарии нам через сайт www.irs.gov/formspubs. Нажмите на ссылку "More Information" (Дополнительная информация), а затем на "Give us feedback" (Дать обратную связь). Вы можете написать в Налоговое управление по адресу: Налоговые формы и публикации, SE:W:CAR:MP:TFP, 1111 Конститушн авеню С-3, IR-6526, Вашингтон, Округ Колумбия, 20224. Не направляйте Форму W-8EXP в этот офис. Вместо этого, передайте ее вашему налоговому агенту.

ЛИСТ ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ ПРАВИТЕЛЬСТВ, МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНОСТРАННЫХ ЦЕНТРАЛЬНЫХ**БАНКОВ (Не передавайте налоговому агенту.)**

Заполните данный лист, чтобы определить, освобождаются ли в настоящее время или в будущем полученные суммы, от налогов в Соединенных Штатах на основании раздела 892 или раздел 895 и от удержаний на основании разделов 1441 и 1442.

- Иностранные правительства и иностранные центральные банки начинают с вопроса 1.
- Международные организации начинают сразу с вопроса 6.

ИНОСТРАННОЕ ПРАВИТЕЛЬСТВО	Да	Нет
1a Является ли иностранное правительство частью иностранного верховного органа (см. Определения)? (Если «Да», переходите к вопросу 4. Если «Нет», ответьте на вопрос 1b.)		
b Является ли иностранное правительство контролируемой организацией иностранного верховного органа (см. Определения)? (Если «Да», ответьте на вопрос 2a. Если «Нет», переходите к вопросу 7a.)		
2 a Является ли контролируемая организация иностранным центральным банком (см. Определения)? (Если «Да», ответьте на вопрос 2b. Если «Нет», переходите к вопросу 3.)		
b Вовлечен ли иностранный центральный банк в коммерческую деятельность в Соединенных Штатах? (Если «Да», ответьте на вопрос 7a. Если «Нет», переходите к вопросу 4.)		
3 Вовлечена ли контролируемая организация в коммерческую деятельность в какой-либо точке мира? (Если «Да», доход не освобождается от налогов на основании раздела 892, и с него может быть произведено удержание. Не заполняйте Форму W-8EXP для таких доходов. Вместо этого заполните Форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если «Нет», ответьте на вопрос 4.)		
4 Получает ли иностранное правительство или иностранный центральный банк (полностью принадлежащий иностранному верховному органу) доходы прямо или косвенно от каких-либо контролируемых коммерческих организаций или доходы от реализации какой-либо доли участия в контролируемой коммерческой организации (см. Определения)? (Если «Да», доход не освобождается от налогов на основании раздела 892, и с него может быть произведено удержание. Не заполняйте Форму W-8EXP для таких доходов. Вместо этого заполните Форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если «Нет», ответьте на вопрос 5.)		
5 Получен ли какой-либо доход иностранным правительством или иностранным центральным банком (полностью принадлежащим иностранному верховному органу) из источников, отличных от инвестиций в Соединенных Штатах в акции, облигации, другие внутренние ценные бумаги (определение которым дается в разделе 1.892-3T(a)(3) Временных норм), финансовых инструментов, имеющих в исполнение правительственной финансовой или денежной политики (определение которой дается в разделе 1.892-3T(a)(4) и (a)(5) Временных норм), или процентов по депозитам в банках в Соединенных Штатах? (Если «Да», доход не освобождается от налогов на основании раздела 892, и с него может быть произведено удержание. Не заполняйте Форму W-8EXP для таких доходов. Вместо этого заполните Форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если «Нет», поставьте отметку в соответствующем поле в строке 10 Формы W-8EXP.)		
МЕЖДУНАРОДНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ	Да	Нет
6 Является ли международная организация организацией, в которой участвуют Соединенные Штаты на основании какого-либо договора или по Акту Конгресса, разрешающему такое участие, и по которому Президент Соединенных Штатов выпустил Указ, дающий организации право пользоваться привилегиями, освобождениями и иммунитетами, предусмотренными Законом об иммунитетах и привилегиях международных организаций (раздел 22 кодекса США. 288, 288e, 288f)? (Если «Да», поставьте отметку в поле на строке 11 Формы W-8EXP. Если «Нет», с дохода может быть произведено удержание. Не заполняйте данную форму для таких доходов. Вместо этого заполните Форму W-8BEN-E или W-8ECI.)		
ИНОСТРАННЫЙ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК	Да	Нет
7 a Является ли организация, полностью или частично принадлежащая иностранному верховному органу, иностранным центральным банком? (Если «Да», ответьте на вопрос 7b. Если «Нет», доход не освобождается от налогов на основании раздела 895, и с него могут быть произведены удержания. Не заполняйте Форму W-8EXP для таких доходов. Вместо этого заполните Форму W-8BEN-E или W-8ECI.)		
b Получен ли доход иностранным центральным банком из источников, отличных от обязательств Соединенных Штатов (или любого их агентства или ведомства) или от процентов по вкладам в лица, ведущие банковскую деятельность? (Если «Да», доход не освобождается от налогов на основании раздела 895, и с него могут быть произведены удержания. Не заполняйте Форму W-8EXP для таких доходов. Вместо этого заполните Форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если «Нет», ответьте на вопрос 7c.) Хранятся ли или используются ли обязательства Соединенных Штатов (или любого их агентства или ведомства) или банковские вклады, принадлежащие иностранному центральному банку для целей осуществления коммерческих банковских функций или другой коммерческой деятельности иностранным центральным банком? (Если «Да», доход не освобождается от налогов на основании раздела 895, и с него могут быть		

произведены удержания. **Не** заполняйте Форму W-8EXP для таких доходов. Вместо этого заполните Форму W-8BEN-E или W-8ECI. Если «Нет», поставьте отметку в поле на **строке 12** Формы W-8EXP.)